



GAZİANTEP ÜNİVERSİTESİ

2021 YILI

TEMEL MALİ TABLOLAR

- *Mali Tablolar*
- *Önemli Muhasebe Politikaları*
- *Açıklayıcı Notlar*

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

Nisan-2022

1. BİLANÇO	3
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	4
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	7
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA	8
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	9
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	10
I. MUHASEBE SİSTEMİ	10
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	10
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	10
c) Kayıt Esası	10
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	10
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	11
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	11
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ ESASI	11
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	11
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	11
a) Maliyet Bedeli	11
b) Gerçeğe Uygun Değer:	12
c) İtibari Değer	12
d) İz Bedeli	12
e) Net Gerçekleşebilir Değer	13
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	13
8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ	13
9. ENFLASYON DÜZELTMESİ	13
10. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR	13
a) Koşullu Yükümlülükler	13
b) Koşullu Varlıklar	14
11. KARŞILIKLAR	14
12. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	14
13. BAĞIŞLAR VE HİBELER	14
14. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	14
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	15
I. BANKA BİLGİLERİ	15

2. PROJE ÖZEL HESABI	16
3. MALİ DURAN VARLIKLAR	16
4. MADDİ DURAN VARLIKLAR	17
a) Tahsisli Taşınmazlar	17
d) Yapılmakta Olan Yatırımlar	18
5. KARŞILIKLAR	18
6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	19
7. NAKİT AKIŞ TABLOSU	19
8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	19
a) Kur Farklarının Etkisi	19
b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	19
9. TAAHHÜTLER	19
10. KOŞULLU VARLIKLAR	200
a) Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	Hata! Yer işareti tanımlanmamış.20
b) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	Hata! Yer işareti tanımlanmamış.0
12. DİĞER NAZIM HESAPLAR	200

A. MALİ TABLOLAR

I. BİLANÇO

AKTİF HESAPLAR		2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI	PASİF HESAPLAR		2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
1	DÖNEN VARLIKLAR	100.141.521,25	120.884.437,11	115.470.178,93	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	11.591.801,13	13.071.887,22	21.305.489,61
10	HAZİR DEĞERLER	43.810.677,68	46.335.976,86	26.038.230,09	32	FAALİYET BORÇLARI	762.990,19	200.018,46	4.568.608,18
100	KASA HESABI	3.440,80	4.368,76	4.368,76	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	762.990,19	200.018,46	4.568.608,18
102	BANKA HESABI	36.110.650,24	31.260.738,91	3.519.119,00	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	6.054.449,30	4.632.160,59	1.724.751,80
104	PROJE ÖZEL HESABI	7.696.586,47	15.070.869,01	22.154.492,30	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	317.969,44	293.303,07	122.022,74
108	DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,17	0,18	346.725,00	333	EMANETLER HESABI	5.736.479,86	4.338.857,52	1.602.729,06
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	13.525,03	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	4.774.339,95	7.576.388,13	14.524.612,37
12	FAALİYET ALACAKLARI	41.106.888,59	44.763.237,08	53.007.899,72	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.693.235,02	4.611.382,45	6.468.990,42
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	41.106.888,59	43.031.379,06	51.276.041,70	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.048.821,70	1.056.988,59	2.352.033,17
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	0,00	1.731.858,02	1.731.858,02	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	32.283,23	50.792,22	165.188,78
13	KURUM ALACAKLARI	0,00	0,00	12.655.804,06	368	VADESTİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİT VERGİ VE DİĞER YÜK HES	0,00	1.857.224,87	5.538.400,00
135	TEK HAZİNE KURUMLAR HESABINDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	12.655.804,06	37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	663.298,35	487.517,26
14	DİĞER ALACAKLAR	23.474,88	10.001,31	32.604,22	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00	663.298,35	487.517,26
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	23.474,88	10.001,31	32.604,22	38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	21,69	21,69	0,00
15	STOKLAR	4.231.536,29	5.273.866,43	7.085.547,51	380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	21,69	21,69	0,00
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	4.223.229,09	5.273.866,43	7.085.547,51	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	5.090.845,55	22.629.734,35	41.083.429,22
151	YARI MAMULLER-ÜRETİM HESABI	8.307,20	0,00	0,00	43	DİĞER BORÇLAR	445.950,79	492.067,60	973.435,92
16	ÖN ÖDEMELER	10.968.943,81	24.501.355,43	16.650.093,33	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	445.950,79	492.067,60	973.435,92
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	10.968.943,81	24.501.355,43	15.542.682,93	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	4.644.894,76	22.137.666,75	40.109.993,30
164	AKREDİTİFLER HESABI	0,00	0,00	1.107.410,40	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	4.644.894,76	22.137.666,75	40.109.993,30
2	DURAN VARLIKLAR	366.178.180,42	402.323.638,95	358.451.466,75	5	ÖZ KAYNAKLAR	449.637.054,99	487.506.454,49	411.532.726,85
22	FAALİYET ALACAKLARI	5.842.471,77	5.842.471,77	5.938.027,45	50	NET DEĞER	510.744.017,22	529.155.070,40	558.411.471,35
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	5.842.471,77	5.842.471,77	5.842.471,77	500	NET DEĞER HESABI	510.744.017,22	529.155.070,40	558.411.471,35
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	0,00	95.555,68	51	DEĞER HAREKETLERİ	1.079.717,83	1.521.032,40	1.536.768,82
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	1.021.006,00	1.521.006,00	1.521.006,00	519	DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	1.079.717,83	1.521.032,40	1.536.768,82
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	996.000,00	2.996.000,00	2.996.000,00	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	504.979.666,98	931.045.022,32	1.440.122.071,60
242	DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	25.006,00	25.006,00	25.006,00	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	504.979.666,98	931.045.022,32	1.440.122.071,60
247	SERMAYE TAHHÜTLERİ HESABI (-)	0,00	-1.500.000,00	-1.500.000,00	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-545.914.366,42	-1.025.791.314,94	-1.512.248.478,15
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	359.314.702,65	394.960.161,18	350.992.433,30	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-545.914.366,42	-1.025.791.314,94	-1.512.248.478,15
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	142.263.348,13	142.263.348,13	142.263.348,13	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-21.251.980,62	51.576.644,31	-76.289.106,77
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	23.239.962,37	30.033.221,65	35.209.898,28	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00	51.576.644,31	0,00
252	BİNALAR HESABI	207.416.222,13	207.416.222,13	273.349.920,54	591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-21.251.980,62	0,00	-76.289.106,77
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	145.415.569,94	186.329.504,79	236.982.712,57					
254	TAŞITLAR HESABI	6.720.465,21	6.714.464,91	11.203.314,71					
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	145.764.909,15	154.848.131,91	170.273.529,71					
257	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜK KARŞILIĞI HESABI (-)	-368.207.064,38	-410.122.963,19	-534.251.497,35					
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	56.701.290,10	77.478.230,85	15.961.206,71					
260	HAKLAR HESABI	7.267.909,84	9.958.848,71	13.708.525,88					
267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	15.797,00	15.797,00	15.797,00					
268	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KAR. HESABI (-)	-7.283.706,84	-9.974.645,71	-13.724.322,88					
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	12.642.061,29	13.232.884,10	14.343.372,41					
299	BİRİKMiŞ AMORTİSMANL HESABI (-)	-12.642.061,29	-13.232.884,10	-14.343.372,41					
	AKTİF TOPLAMI	466.319.701,67	523.208.076,06	473.921.645,68		PASİF TOPLAMI	466.319.701,67	523.208.076,06	473.921.645,68

2.FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod1 Kod2	GİDERİN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
630	00 00	GİDERLER HESABI	510.725.561,78	536.394.011,82	821.581.476,79
630	01 00	PERSONEL GİDERLERİ	285.569.227,92	329.882.263,74	436.178.523,23
630	01 01	MEMURLAR	235.793.162,22	271.999.635,25	317.524.452,40
630	01 02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	17.246.083,18	19.503.664,15	32.734.504,84
630	01 03	İŞÇİLER	28.212.900,06	35.189.302,00	80.344.122,34
630	01 04	Geçici Süreli Çalışanlar	2.922.726,62	1.454.053,02	2.646.036,76
630	01 05	Diğer Personel	1.394.355,84	1.735.609,32	2.929.406,89
630	02 00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	44.894.198,36	52.843.828,79	70.066.665,82
630	02 01	Memurlar	35.875.343,39	41.749.116,06	47.636.155,92
630	02 02	Sözleşmeli Personel	3.361.843,10	3.755.180,11	6.526.769,13
630	02 03	İşçiler	5.235.781,84	7.013.573,12	15.144.703,75
630	02 04	Geçici Süreli Çalışanlar	342.109,70	254.415,31	611.544,76
630	02 05	Diğer Personel	56.101,33	71.544,19	131.340,07
630	02 99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	23.019,00	0,00	16.152,19
630	03 00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	56.914.986,98	50.111.987,97	68.162.139,90
630	03 02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	42.860.705,44	39.115.709,95	48.681.563,53
630	03 03	Yolluklar	4.390.577,12	1.696.347,34	1.705.268,81
630	03 04	Görev Giderleri	120.286,87	229.586,90	139.939,74
630	03 05	Hizmet Alımları	8.931.218,75	8.609.547,28	16.659.650,58
630	03 06	Temsil ve Tanıtım Giderleri	29.064,03	32.464,02	36.646,75
630	03 07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	419.213,23	405.439,81	836.875,67
630	03 08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	163.921,54	22.892,67	102.194,82
630	05 00	Cari Transferler	20.190.526,24	24.764.609,88	56.777.797,63
630	05 01	Görevlendirme Giderleri	6.776.256,48	11.235.656,87	35.485.497,61
630	05 02	Hazine Yardımları	4.400.000,00	4.905.000,00	5.542.000,00
630	05 03	Kar Amacı Götüme Kuruluşlara Yapılan Transferler	527.345,52	0,00	1.927.364,91
630	05 04	Hanehalkı ve İşletmelere Yapılan Transferler	7.461.486,81	8.592.389,41	13.822.935,11
630	05 06	Yurtdışına Yapılan Transferler	1.025.437,43	31.563,60	0,00
630	11 00	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	703.806,35	1.615.259,89	2.298.066,55
630	11 01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	0,00	380.208,27	2.298.066,55
630	11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	703.806,35	1.235.051,62	0,00
630	13 00	Amortisman Giderleri	51.029.477,55	46.525.210,20	131.361.393,11
630	13 01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	44.293.046,92	43.454.757,33	126.978.854,84
630	13 02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	2.547.071,04	2.690.938,87	3.749.677,17
630	13 03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	4.189.359,59	379.514,00	632.861,10

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod1 Kod2 Kod3 Kod4	GELİRİN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
600	00 00	GELİRLER HESABI	490.032.565,86	588.278.500,71	746.889.151,95
600	03 00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	36.557.235,77	37.331.422,81	35.590.319,05
600	03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	32.493.883,11	31.278.746,48	33.773.307,41
600	03 06	Kira Gelirleri	4.063.352,66	6.052.676,33	1.817.011,64
600	04 00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	393.653.686,24	493.819.670,80	615.576.315,72
600	04 01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	8.984.385,96	14.384.253,91	15.303.381,25
600	04 02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	373.598.000,00	440.444.000,00	575.770.000,00
600	04 03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	183.255,79	2.619.533,72	3.120.582,81
600	04 04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	627.539,93	3.018.962,48	1.104.071,52
600	04 05	Proje Yardımları	10.260.504,56	33.352.920,69	20.278.280,14
600	05 00	Diğer Gelirler	58.413.963,83	54.630.090,83	88.505.205,61
600	05 01	Faiz Gelirleri	1.122.360,11	889.202,20	1.983.635,62
600	05 02	Kişiler ve Kurumlardan Alınan Paylar	46.950.533,80	32.356.775,26	67.150.985,14
600	05 03	Para Cezaları	172.707,99	284.419,31	48.393,69
600	05 09	Diğer Çeşitli Gelirler	10.168.361,93	21.099.694,06	19.322.191,16
600	11 00	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	1.309.658,54	2.478.116,27	7.217.311,57
600	11 01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	0,00	11.227,38	7.217.311,57
600	11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	1.309.658,54	2.466.888,89	0,00
600	25 00	Kamu İdarelerinden Alınan Mali Olmayan Var El Edilen Gel	98.021,48	19.200,00	0,00
600	25 01	Genel Bütçe Kapalı Kamu İdarelerinden Alınan Mali Olmayan Var El Edilen Gel	0,00	19.200,00	0,00
600	25 02	Özel Bütçe Kapalı Kamu İdarelerinden Alınan Mali Olmayan Var El Edilen Gel	98.021,48	0,00	0,00
GELİRLER TOPLAMI (B)			490.032.565,86	588.278.500,71	746.889.151,95
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
610	00 00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	558.984,70	307.844,58	1.596.781,93
610	03 00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	551.783,55	219.105,53	862.786,56
610	03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	550.126,55	217.174,28	850.700,06
610	03 06	Kira Gelirleri	1.657,00	1.931,25	12.086,50
610	04 00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	5.051,88	0,00	0,00
610	04 03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	5.051,88	0,00	0,00
610	05 00	Diğer Gelirler	2.149,27	88.739,05	733.995,37
610	05 03	Para Cezaları	0,00	87.819,61	0,00
610	05 09	Diğer Çeşitli Gelirler	2.149,27	919,44	733.995,37
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)			558.984,70	307.844,58	1.596.781,93

630	14	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	8.235.977,99	7.790.117,71	10.753.713,48
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	1.522.096,14	1.304.436,19	1.178.477,85
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	8.954,22	12.957,73	34.422,77
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	367.223,87	309.191,34	515.123,19
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.214.650,81	1.352.187,96	1.110.454,18
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	813.823,18	969.523,10	936.479,55
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	373.663,43	191.559,14	374.689,98
630	14	07	Yiyecek	8.315,97	3.011,02	10.818,68
630	14	08	İçecek	22.783,93	30.189,45	13.419,28
630	14	09	Canlı Hayvanlar	1.320,00	0,00	0,00
630	14	10	Zirai Maddeler	2.774,54	4.456,82	528,24
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	854.304,60	698.174,42	536.884,22
630	14	13	Yedek Parçalar	705.299,30	435.344,08	312.020,17
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	0,00	23.109,12	3.540,00
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	1.527,20	1.990,00	635,41
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	30.268,12	14.999,05	32.553,84
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	414,18	1.091,50	466,10
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	2.308.558,50	2.437.896,79	5.693.200,02
630	20	00	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	14.873,00	11.896,00	367.290,00
630	20	01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	14.873,00	11.896,00	367.290,00
630	25	00	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	3.255.463,90	0,00	0,00
630	25	01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid	48.875,01	0,00	0,00
630	25	02	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Dev Var Kaynaklanan Giderler	3.206.588,89	0,00	0,00
630	30	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	39.108.841,50	22.847.914,13	45.487.646,06
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	39.108.841,50	22.847.914,13	45.487.646,06
630	99	00	Diğer Giderler	808.181,99	923,51	128.241,01
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	808.181,99	923,51	128.241,01
GİDERLER TOPLAMI (A)				510.725.561,78	536.394.011,82	821.581.476,79
				2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
GİDERLER TOPLAMI (A)				510.725.561,78	536.394.011,82	821.581.476,79
NET GELİR (D= (B-C))				489.473.581,16	587.970.656,13	745.292.370,02
GELİRLER TOPLAMI (B)				490.032.565,86	588.278.500,71	746.889.151,95
ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)				0,00	0,00	0,00
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)				558.984,70	307.844,58	1.596.781,93
FAALİYET SONUCU [(D+E)-A]+(F)				-21.251.980,62	51.576.644,31	-76.289.106,77

3.NAKİT AKIŞ TABLOSU

NAKİT AKIŞLARI	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	506.472.140,40	581.821.902,60	729.436.145,50
Vergi Gelirleri	0	0	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	35.840.486,90	34.316.930,81	36.858.579,90
Alınan Bağış ve Yardımlar	412.238.634,40	494.678.670,80	604.833.315,70
Faizler, Cezalar, Paylar	58.393.019,20	52.826.301,03	87.744.249,90
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	447.447.482,20	481.014.499,80	672.432.423,90
Personel Giderleri	285.569.227,90	329.882.263,74	436.178.523,20
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	44.894.198,40	52.843.828,79	70.066.665,80
Mal ve Hizmet Giderleri	56.876.506,20	50.674.959,70	63.793.550,20
Cari Transferler	20.190.526,20	24.764.609,88	56.777.797,60
Sermaye Transferleri	0	0	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	39.108.841,50	22.847.914,13	45.487.646,10
Diğer Giderler	808.182,00	923,51	128.241,00
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	2.242.869,30	13.532.411,62	-7.851.262,10
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	56.781.788,90	87.274.991,30	64.854.983,70
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	27.165.649,10	44.474.713,30	36.319.414,50
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0	0	0,00
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	27.165.649,10	42.474.713,30	36.319.414,50
Arazi ve Arsalar	0	0	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0	0	0,00
Binalar	503.535,70	0	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	7.124.409,00	35.165.534,89	35.536.268,30
Taşıtlar	691.320,00	0	0,00
Demirbaşlar	18.846.384,40	7.272.834,39	783.146,10
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0	0	0,00
Yatırım Avansları	0	0	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0	36.344,00	0,00
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0	2.000.000,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0	0	0,00
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	85.160.990,60	136.003.330,70	135.963.095,10
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	9.548.149,40	2.531.540,47	12.565.317,60
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	73.065.770,10	128.247.814,40	119.648.100,40
Arazi ve Arsalar	0	0	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0	0	2.377.316,40
Binalar	0	0	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	28.194.577,70	75.248.850,94	86.987.397,10
Taşıtlar	372.543,00	284.352,00	4.488.849,80
Demirbaşlar	32.160.237,50	18.734.795,50	17.945.641,50
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0	0	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	8.149.052,30	33.636.646,00	7.216.034,50
Yatırım Avansları	0	0	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	4.189.359,60	343.170,00	632.861,10
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0	2.500.000,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	2.547.071,00	2.723.975,74	3.749.677,20
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-57.995.341,50	-91.528.617,40	-99.643.680,70
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	-1.213.552,60	-4.253.626,10	-34.788.697,00
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	-525.991,30	3.333,70	12.747.024,00
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0	0	0,00
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0	0	0,00
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	-525.991,30	3.333,70	12.747.024,00
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	2.545.917,50	5.478.088,10	12.747.024,00
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0	0	0,00
Dış Mali Borçlar	0	0	0,00
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	2.545.917,50	5.478.088,10	22.318.729,20
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	3.071.908,80	5.474.754,40	9.571.705,20
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	1.858.356,20	1.221.128,30	-25.216.991,80
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0	0	0,00
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	1.858.356,10	1.221.128,20	-25.216.991,80
Kasa	2.012,40	927,96	0,00
Alınan Çekler	0	0	0,00
Banka	1.445.272,40	-5.291.225,90	-27.741.619,90
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0	0	0,00
Proje Özel Hesabı	411.071,10	6.142.445,27	7.083.623,30
Döviz	0	368.980,89	-4.919.245,00
Döviz Gönderme	0,00	0,00	0,00
Diğer Hazır Değerler			346.724,80
Banka Kredi Kartları Alacakları	0	0,00	13.525,00

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

	2020			2021		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	510.744.017,22	18.411.053,18	529.155.070,40	529.155.070,40	29.256.400,95	558.411.471,35
A- Denge Kayıtları	9.829.651,45	21.531.543,08	31.361.194,53	31.361.194,53	176.001,76	31.537.196,29
B- Varlık Envanteri	66.851.467,70	-22.177.195,64	44.674.272,06	44.674.272,06	123.640,95	44.797.913,01
C- Yükümlülük Envanteri	-4.958.770,22	-14.103.858,55	-19.062.628,77	-19.062.628,77	0,00	-19.062.628,77
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	439.021.668,29	33.160.564,29	472.182.232,58	472.182.232,58	28.956.758,24	501.138.990,82
DEĞER HAREKETLERİ	1.079.717,83	441.314,57	1.521.032,40	1.521.032,40	15.736,42	1.536.768,82
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	963.604.634,88	-32.559.612,56	931.045.022,32	1.469.078.829,84	-28.956.758,24	1.440.122.071,60
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-1.025.791.314,94	0,00	-1.025.791.314,94	-1.512.248.478,15	0,00	-1.512.248.478,15
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	51.576.644,31	51.576.644,31	0,00	-76.289.106,77	-76.289.106,77

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	25.434.000,00	0,00	37.707.841,38
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	511.901.000,00	0,00	566.293.300,00
Diğer Gelirler	21.935.000,00	0,00	50.096.442,97
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	1.596.781,93
Toplam Tahsilatlar	559.270.000,00	0,00	652.500.802,42
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	382.804.000,00	421.658.246,00	416.960.761,06
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	61.344.000,00	70.760.157,00	70.058.246,81
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	43.009.000,00	76.565.533,75	71.516.529,74
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	16.718.000,00	42.122.194,28	41.649.666,00
Sermaye Giderleri	55.395.000,00	82.783.000,00	74.363.635,61
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
Borç Verme	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00
Toplam Ödemeler	559.270.000,00	693.889.131,03	674.548.839,22
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,97

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Üniversitemiz 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli II sayılı Cetvelde yer alan Özel Bütçeli kuruluştur.

Bölgemizin ticaret ve sanayi merkezi olan, Gaziantep ilinin adını taşıyan Üniversitemiz, eğitim-öğretime 1973 yılında ODTÜ Mühendislik Fakültesine bağlı olarak kurulan Makine Mühendisliği Bölümü ile başlamıştır. 1974 yılında Elektrik Mühendisliği Bölümünün açılması ile bu iki bölüm, Gaziantep Mühendislik Fakültesine dönüştürülmüştür. 1974 yılında Temel Bilimler Bölümü ile Lisan Bölümü kurulmuş, Fakülteye 1977 yılında Uygulamalı Kimya Bölümü eklenmiştir. 1981 yılında İnşaat Mühendisliği kurulmuş, 1982 yılında Uygulamalı Kimya Bölümü Gıda Mühendisliği Bölümüne, Temel Bilimler Bölümü Fizik Mühendisliği Bölümüne dönüştürülmüştür. Ayrıca Milli Eğitim Bakanlığına bağlı faaliyet gösteren Gaziantep Meslek Yüksekokulu ile Kahramanmaraş Meslek Yüksekokulu da 1981 yılında Orta Doğu Teknik Üniversitesi, Gaziantep Mühendislik Fakültesine bağlanmıştır.

27 Haziran 1987 yılında 3389 sayılı yasa ile Mühendislik Fakültesine yeni kurulan çeşitli fakülte ve yüksekokulların da ilavesi ile Üniversitemiz tüzel kişiliğine kavuşmuştur. Kuruluşundan bu yana gelişimini hızla sürdüren Gaziantep Üniversitesi, çevre il ve ilçelere yayılarak üniversitemizden ayrılan fakülte ve yüksekokullarıyla yeni üniversitelerin kurulmasını sağlamıştır. Geçmiş yıllarda Harran Üniversitesi, Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi, Adıyaman Üniversitesi ve son olarak da Muallim Rıfat Eğitim Fakültesi, Kilis Fen-Edebiyat Fakültesi, Yusuf Şerefoğlu Sağlık Yüksekokulu ve Kilis Meslek Yüksekokulu üniversitemizden ayrılarak Kilis 7 Aralık Üniversitesinin akademik birimlerini oluşturmuştur.

Gaziantep Üniversitesi son yıllarda hızla büyüyerek 2021 yılı sonu itibarıyla 20 fakülte, 2 yüksekokul, 11 meslek yüksekokulu, 5 enstitü, 28 araştırma ve uygulama merkezi ile 5 Rektörlüğe bağlı birim, 1.808 akademik ve 3.468 idari personeli ve 46.137'ye ulaşan öğrenci sayısı ile ülkenin önde gelen üniversitelerinden biridir.

Misyonumuz Evrensel değerler çerçevesinde nitelikli insan yetiştiren; bireylere, topluma ve tüm kurum-kuruluşlara eğitim, bilim, kültür, sanat ve sağlık alanlarında hizmet üreten değişime açık bir üniversite.

Vizyonumuz Eğitim, öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerinde uluslararası rekabet kabiliyeti yüksek bir dünya üniversitesi olmak

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

İdaremiz, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Muhasebe Sistemi” başlıklı 49 uncu maddesine göre hazırlanan Kanun kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak çerçeve hesap planı ile düzenlenecek raporların şekil, süre ve türlerine ilişkin hususlar ile standartların uygulanmasına ilişkin hükümler içeren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine (bundan sonra “Yönetmelik” olarak anılacaktır.) tabidir.

İdaremize ait muhasebe işlemleri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak hazırlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yürütülmektedir.

b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı

27/12/2014 tarihli ve 29218 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları başlıklı 41 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği hükümleri çerçevesinde hazırlanan Özel Bütçe Detaylı Hesap Planı muhasebe kayıtlarında kullanılmaktadır.

c) Kayıt Esası

Yönetmeliğe göre her türlü muhasebe işlemi çift taraflı kayıt sistemine göre kaydedilmekte, tahakkuk esası gereğince bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilmektedir.

d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve uygulanmasına ileri tarihte başlanılacak maddeler aşağıdaki gibidir. Söz konusu maddelerin yürürlüğe girmesinden sonra mali tablolar ve dipnotlarda gerekli değişiklikler yapılacaktır.

Yönetmeliğin;

- 23 üncü maddesinde yer alan ticari amaçlı stoklara ilişkin net gerçekleşebilir değer uygulamasına,
- 26 ncı maddesinde yer alan arsa ve arazilerin ayrı izlenmesine,
- 26 ve 28 inci maddelerde yer alan maddi ve maddi olmayan duran varlıklarda değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasına,
- 311/A maddesinde yer alan mali tabloların konsolidasyonuna,

ilişkin hükümler 1/1/2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

2. KULLANILAN PARA BİRİMİ

Yönetmeliğin “Temel kavramlar” başlıklı 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde belirtilen Parayla Ölçülme kavramı uyarınca, ortak ölçü olarak ulusal para birimi belirlenmiştir. Bu çerçevede mali tablolar ulusal para birimi olan Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmaktadır.

3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ.

Yönetmeliğin 19 uncu maddesinde yabancı para cinsinden yapılan işlemler sayılmış, bu işlemlerin ve kur değişikliklerinin kaydedilmesi, raporlanması ve dipnotlarda gösterilmesine ilişkin esaslar belirlenmiştir. Yabancı paralar ile yabancı para cinsinden izlenen varlıklar ve yabancı kaynaklar, raporlama tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankasınca belirlenen ilgili döviz kuru üzerinden değerlemeye tabi tutulmaktadır. Bu değerlendirme sonucu oluşan kur farklarının etkisi, “Öz Kaynaklar” açıklayıcı not başlığı altında açıklanmıştır.

4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI

Yönetmeliğin “Faaliyet Sonuçları Tablosu ilkeleri” başlıklı 6 ncı maddesi gereğince kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenmektedir. Bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin izlenmesi için gelir ve gider hesapları kullanılmaktadır.

5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI

Yönetmeliğin 23 üncü maddesi gereğince stoklar, maliyet bedeliyle ilgili stok hesaplarına kaydedilir. Maliyet bedeli, stokların depolanacağı yere kadar getirilmesi için yapılan bütün giderleri kapsar. Kullanıldıklarında veya tüketildiklerinde gider hesabına, satıldıklarında ise ilgili varlık hesaplarına kaydedilerek stok hesaplarından düşülür.

6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI

Değerleme ve ölçüm, mali tablolarda yer verilen iktisadi kıymetin nevi ve mahiyetine göre, aşağıdaki ölçülerden biri ile yapılır.

a) Maliyet Bedeli

Bir varlığın satın alınması, üretilmesi veya değerinin artırılması için yapılan harcamalar veya verilen kıymetlerin toplamını ifade ederken kamu idareleri tarafından edinilen varlık ve hizmetler, bunların elde edilme maliyet bedelleriyle muhasebeleştirilir. Maliyet bedeli tespit edilemeyen varlık ve kaynakların değerlemesine ilişkin hükümler saklıdır. Söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

- Kamu idarelerinin bizzat kendi imkânlarıyla ürettikleri maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üretimi için yapılan giderler,

- Kira veya sermaye geliri veya bunların her ikisini elde etmek amacıyla edinilen ve kısa dönemde satış veya diğer işlemlere konu edilmesi düşünülmeyen yatırım amaçlı varlıklar,
- Stoklar,
- Gerek yatırım ve gerekse kullanım amacıyla edinilen maddi duran varlıklar,
- Duran varlıkların ilk defa amortisman ve tükenme payı ile enflasyon düzeltmesi işlemleri,
- Şartlı bağış ve yardımların kullanılması sonucu kamu idaresi adına kaydı gereken bir varlık üretilmesi durumu.

b) Gerçeğe Uygun Değer:

Piyasa koşullarında muvazaasız bir işlemde bilgili ve istekli taraflar arasında bir varlığın el değiştirmesi veya bir borcun ödenmesi için belirlenen tutarı ifade ederken, söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

- Hizmet imtiyaz varlıkları,
- Finansal kiralama işlemine konu varlıkların gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değeri karşılaştırılması sonucunda düşük olan değer ise,
- Herhangi bir maliyet yüklenilmeksizin edinilen maddi ve maddi olmayan duran varlıklar,
- Kamu idarelerinin karşılığını doğrudan vermeden veya düşük bir bedel karşılığında elde ettiği gelirler dışında, verilen mal, hizmet ya da sağlanan faydanın karşılığı olan gelirler,
- Mal ve hizmetlerin takas yoluyla satışı işlemlerinden sağlanan tutarlar,
- Aynı olarak alınan şartlı bağış ve yardımlar,

c) İtibari Değer

Her türlü senetlerle, bono ve tahvillerin üzerinde yazılı olan değeri ifade ederek söz konusu ölçütün belirtilen menkul kıymetler için kullanılmaktadır.

d) İz Bedeli

Ekonomik ömrünü tamamladığı halde fiilen kullanılmasına devam edilen iktisadi kıymetler ile gerçek değeri tespit edilemeyen veya edilmesi uygun görülmeyen ancak, hesaplarda izlenmesi gereken iktisadi kıymetlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılan ve muhasebe kayıtlarında yer verilen en düşük tutarı ifade ederken söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durum aşağıdaki gibidir.

- Sanat eserlerinden hesaplara alınmasına karar verilenlerden sigortalanmamaları veya değer takdir edilememesi durumunda olanlar,
- 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte iz bedeli ile izlenmesine karar verilen taşınmazlar.

e) Net Gerçekleşebilir Değer

Net gerçekleşebilir değer; olağan iş akışı içerisinde tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetleri ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının düşülmesiyle elde edilen tutarı ifade edip söz konusu ölçütün kullanılabilmesi durumu aşağıdaki gibidir.

- Ticari amaçla edinilen ve kamu idaresinin hesaplarında bulunan stokların dönem sonlarında tespit edilen net gerçekleşebilir değerinin maliyet bedelinden küçük olması durumunda kullanılır.

7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR

Yönetmeliğin 29 uncu maddesi gereğince bir duran varlığın amortisman ve tükenme payına tabi değeri, varlığın yararlanma ya da itfa süresine sistemli bir biçimde dağıtılır ve amortisman ve tükenme payı tutarı gider olarak muhasebeleştirilir.

Duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi için verilen avans ve krediler ile tarihi yapılar, tarihi veya sanat değeri olan demirbaşlar dışındakilerden hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranları “Amortisman ve Tükenme Payları” başlıklı ilişkin 47 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinde belirlenmiştir.

Tebliğde ayrıca dayanıklı taşınırın her biri için 14.000 TL’yi, taşınmazlar için 34.000 TL’yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın maddi olmayan duran varlıklar ve özel tükenmeye tabi varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir.

8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre idarelerin yeni ürün ve teknolojiler oluşturması ya da mevcutların geliştirilmesi amacıyla yaptıkları giderler aktifleştirilir. Ancak bu geliştirme aşamasından önce araştırma için yapılan giderler aktifleştirilmeden doğrudan gider olarak kayıtlara alınır.

9. ENFLASYON DÜZELTMESİ

Yönetmeliğin 30 uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartları ve yapılacak işlemler belirlenmiştir. Belirlenen şartlar gerçekleşmediği için 2018 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır

10. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR

a) Koşullu Yükümlülükler

Yönetmeliğin 40/A maddesi gereğince kamu idaresi adına verilen garantiler ile kamu idarelerinin geçmişteki bir olay sonucunda, kontrolünde olmayan gelecekteki belirsiz olayların gerçekleşmesi ya da gerçekleşmemesi ile teyit edilebilecek olan ve ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışı güvenilir bir şekilde ölçülemeyen diğer koşullu yükümlülükleri nazım hesaplar ana hesap grubunda ihtiyaca göre açılacak hesaplarda izlenmektedir.

Yönetmeliğin 6 ncı maddesinde yer alan ihtiyatlılık ilkesi gereğince koşullu yükümlülüklerden kaynaklanan ve kamu idarelerinden ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışına neden olabileceği güvenilir bir biçimde tahmin edilen tutarlar için karşılık ayrılır ve faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılır.

b) Koşullu Varlıklar

Yönetmeliğin 40/A maddesi gereğince kamu idarelerinin, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan, bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilecek olan koşullu varlıklar nazım hesaplar ana hesap grubunda ihtiyaca göre açılacak hesaplarda izlenmektedir.

11. KARŞILIKLAR

İhtiyatlılık ilkesi gereği Yönetmelikte belirtilen durumlarda ayrılan karşılıklar gider olarak muhasebeleştirilir ve raporlanır. Koşullu yükümlülüklerden kaynaklanan ve kamu idarelerinden ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışına neden olabileceği güvenilir bir biçimde tahmin edilen tutarlar için karşılık ayrılır ve faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılır.

12. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ

İdare, sosyal güvenlik mevzuatı hükümlerine göre Sosyal Güvenlik Kurumuna çalışanları adına sosyal sigorta primi ödemektedir. Ödenen primlerden işveren hisseleri tahakkuk ettikleri dönemde giderler hesabına kaydedilmekte, çalışanların hakedişlerinden kesilen sigortalı hisseleri dahil toplam tutar ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabına kaydedilerek mevzuatta belirlenen süre içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilmektedir.

13. BAĞIŞLAR VE HİBELER

5018 sayılı Kanunda alınan bağış ve yardımlar kamu geliri, verilen bağış ve yardımlar kamu gideri olarak tanımlanmıştır. Şartlı bağış ve yardımlar ise Yönetmeliğe göre, alındıklarında, tahsis amacına uygun olarak kullanılmak üzere ilgili hesaplara, karşılıkları ise yükümlülük olarak kaydedilmekte, yükümlülük tutarı, şartlı bağış ve yardımların tahsis amacı gerçekleştirildikçe gelir olarak kaydedilmektedir.

14. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yönetmelik gereği raporlama dönemi sonundan mali raporların yayınlanması için belirlenen sürenin sonuna kadar; kayıtlı borçlar için ayrılan karşılık tutarlarının değişmesi, değer düşüklüğü ya da şüpheli alacaklar için ayrılan karşılıklarda değişiklik olması, raporlama dönemine ilişkin olarak hukuki veya zımni bir borcun kesinleşmesi, mali tablo veya kayıtlarda usulsüzlük, hata ya da gecikmiş kayıtların olduğunun belirlenmesi durumunda mali tablolar bu yeni duruma göre hazırlanır ve dipnotlarda açıklanır.

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

<i>Banka Hesabı Bilgileri</i>	<i>Tutar</i>
<i>Vadesiz hesap</i>	<i>3.987.932,36 TL</i>
<i>Vadeli hesap</i>	<i>3.518.907,00 TL</i>
<i>Özel hesaplar</i>	<i>8.667.871,70 TL</i>
<i>Toplam</i>	<i>16.174.711,06 TL</i>

<i>Özel Hesap Bilgileri</i>	<i>Tutar</i>
<i>Açılış Net Defter Değeri</i>	<i>5.051.981,49 TL</i>
<i>Girişler</i>	<i>52.734.771,48 TL</i>
<i>Kullanımlar</i>	<i>44.066.899,78 TL</i>
<i>Kapanış Net Defter Değeri</i>	<i>8.667.871.70 TL</i>

Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin özel hesap uygulaması dışında tahsilat ve ödeme banka hesaplarında yer alan tutarlar gün sonlarında Kamu Elektronik Ödeme Sistemi (KEÖS) uyarınca İç Ödemeler Muhasebe Birimine aktarıldığı için banka hesabının bakiyesi içerisinde idarenin tahsilat ve ödeme işlemlerine ilişkin herhangi bir tutar bulunmamaktadır.

2. PROJE ÖZEL HESABI

Proje Özel Hesabı; banka hesabının bakiyesinde bulunan özel hesap uygulamalarından farklı olarak Avrupa Birliği, uluslararası kuruluşlar veya uluslararası konsorsiyumlardan genel bütçe ve özel bütçeli idareler kapsamındaki kamu idarelerine proje karşılığı aktarılan hibe niteliğindeki tutarların izlenmesi amacıyla oluşturulan özel hesap uygulamaları ile dış finansman kaynağından dış proje kredisi olarak kamu idareleri adına özel hesaplara aktarılan tutarları göstermektedir.

Türü	Tutar
<i>Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler</i>	<i>22.154.492,30 TL</i>
<i>Proje Özel Hesabı Bilgileri</i>	<i>Tutar</i>
<i>Açılış Net Defter Değeri</i>	<i>15.070.869,01 TL</i>
<i>Girişler</i>	<i>41.503.236,50 TL</i>
<i>Kullanımlar</i>	<i>19.348.744,20 TL</i>
<i>Kapanış Net Defter Değeri</i>	<i>22.154.492,23 TL</i>

3. MALİ DURAN VARLIKLAR

İdarenin, uzun vadeli amaçlarla veya yasal zorunluluklar nedeniyle diğer bir kurum veya işletmeye konulan sermaye tutarları, yatırılan sermaye payına göre mali kuruluşlar, mal ve hizmet üreten kuruluşlar ile döner sermayeli kuruluşlarının detayları (sahiplik oranları, kurum/kuruluş adları, tutarları) aşağıdaki gibidir.

	<i>Sermaye Payı Oranı</i>		
	<i>% 10 'a Kadar Olanlar</i>	<i>% 10-50 (Dahil) Arası Olanlar</i>	<i>% 50 'den Fazla Olanlar</i>
<i>Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler</i>		<i>996.000,00 TL</i>	
<i>Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler</i>			<i>25.006,00 TL</i>
<i>Sermaye Taahhütleri Hesabı</i>			<i>1.500.000,00 TL</i>

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	142.263.348,13	142.263.348,13	
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	30.033.221,65	35.209.898,28	35.209.898,28
Binalar	207.416.222,13	273.349.920,54	150.717.856,82
Tesis, Makine ve Cihazlar	186.329.504,79	236.982.712,57	179.814.696,72
Taşıtlar	6.714.464,91	11.203.314,71	5.498.725,59
Demirbaşlar	154.848.131,91	170.273.529,71	163.010.319,94
Yapılmakta Olan Yatırımlar	77.478.230,85	15.961.206,71	
Toplam	805.083.124,37	885.243.930,65	534.251.497,35

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	7.066.281,83 TL		135.197.066,30 TL
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	35.209.898,28 TL		600.951,73 TL
Binalar	272.803.738,80 TL		546.181,74 TL
Toplam	315.079.918,61 TL		136.344.199,77 TL

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
<i>Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri</i>	----- TL
<i>Yapılmakta Olan Binalar</i>	15.961.206,71 TL
<i>Yapılmakta Olan Tesisler</i>	-----TL
Toplam	15.961.206,71 TL

5. KARŞILIKLAR

Kıdem tazminatı karşılıkları kapsamında ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde idare bünyesinde işçi statüsünde çalışanlara ait kıdem tazminatı karşılığı ayrılmaktadır.

Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Tutar
<i>Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları</i>	40.597.510,56.TL
<i>Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları</i>	0,00 TL
Toplam	40.597.510,56 TL

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
<i>Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler</i>	2.996.000,00 TL	2.996.000,00 TL
<i>Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler</i>	25.006,00 TL	25.006,00 TL

7. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2021 yılı için; dönem başı 43.645.828,77 TL, dönem sonu 18.428836,97 TL olup yıl içindeki nakit 25.216.991,80 TL tutarında azalmıştır.

Hazır değerler nakit değişimi 2020 yılı için; dönem başı 42.424.700,57 TL, dönem sonu 43.645.828,77 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 1.221.128.,20 TL tutarında artmıştır

8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 0 TL, giderleri ise 0 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 0 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 0 TL, giderleri ise 0 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 0 TL olumlu/olumsuz etkisi bulunmaktadır.

9. TAAHHÜTLER

İdarece gerçekleştirilen yapım işlerine ilişkin olarak sözleşme imzalandığı tarihte ilgili sözleşmedeki taahhüdün takibi hem de cari yılı aşan yüklenimlerde bütçeye yeterli ödeneğin konulabilmesi için gider taahhütleri hesabına kayıt yapılmakta, daha sonra her hakediş ödemesi (geçici kabul) sırasında gider taahhütleri hesabından ilgili kısım düşürülerek yatırım tutarı “Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına” kaydedilmektedir.

10. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar

Tutar

Alınan Teminat Mektupları

17.255.028,08 TL

Toplam

17.255.028,08 TL

11. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar

Tutar

Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar

3.008.702,12 TL